

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سودية)

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

وتقدير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الصفحة

فهرس

- | | |
|--------|---|
| ١ | تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة) |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدققة) |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة) |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة) |
| ٦ - ١٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة) |



الخراشى وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



٢٠١٦ م إبريل ٢٣

تقرير مراجعة المعلومات المالية الأولية المختصرة

المعترضين

السادة/ الساهمين

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢١ مارس ٢٠١٤، والقواعد المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القواعد المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القواعد المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية). والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا به.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجعة رقم ٢٤١٠: (مراجعة المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة). تكون مراجعة المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبينما عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية).

عن الخراشى وشركاه
عبد الله سليمان العبد
ترخيص رقم (٤٥٦)



لله ولد عاصي
جامعة عاصي للفنون
رسالة كلية

الدكتور عاصي
لله ولد عاصي

سے ملے لادا رخ
مُحَمَّد
میاض کی عین

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (رجاج)
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
 كما في ٢١ مارس ٢٠٦٤

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	بيان
٣٠٢,٠٠٨,٨٤٢	٢٩٦,٧٣٦,١١٧	
٣٧٠,٣٠٢,٤٥١	٣٨٤,٥٠٨,٤٧٠	٧
٣٩,٩٤٩,٧٨٦	٣٩,٩٧٨,٢٤٦	
٧٠٤,٢٦٠,٩٧٩	٧١١,٢٢٢,٧٩٤	
٣٩,٠٢٧,٢٨٥	٣٩,٤٧٨,٠٢٧	
٣٦,٣٨٩,٩٨٣	٤٦,٦٣٣,٩٠٢	
٧,٩٠٠,٣٢٢	٨,٣٥٠,٩٢٧	
١٤,٩,٠٩,٠٨٦	١,٦٧,١٢٣	
٩٦,٢٨١,٦٧٦	١٠٠,٩٠٩,٩٨٩	
٧٩٩,٥٨٢,٧٥٥	٨١٢,٦٤٢,٧٨٢	
٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	
٩٧,٧٩١,٧٥٧	٩٧,٧٩١,٧٥٧	
٢٠٥,٣٤٣,١٢٠	٢١٧,٧٩,٣٩٥	
٧٣٦,٠٤٤,٧٩٧	٧٤٢,٤١,٠٥٣	
٧٧,٦٥٣,٩٨٢	٧٥,٠١٩,٥٧٢	٨
١٧,٠٣٩,١٧٤	١٧,٧٣٣,٨٩٠	
٩,٣٠٧,٨,٠	٩,٤٩٧,٠٥١	
١٠٤,٠٠٠,٩٥١	١٠١,١٤٠,٥٢٠	
٢١,٤٧٦,١٤٣	٢١,٠٩,٣٢٣	٨
١٤,٩٩٠,٥٩٣	١٤,٩٨٥,٤١٨	
١٧,١٠٢,١٧٤	١٩,٩,١,٥٥٩	
١,٤٢٧,٠٠٧	١٢,٧٧٣,٩١٠	
٧٦,٠٧,٩,٠٧	٧٦,٧٤١,٢١٠	
١٧٩,٠٥٧,٥٥١	١٧٩,٧٨١,٧٣٠	
٧٩٩,٥٨٢,٧٥٥	٨١٢,٦٤٢,٧٨٢	

محمد العالق باليوناني

పుస్తకాలి

- الموجودات غير المتداولة :
- ممتلكات وألات ومعدات
- استثمارات في شركات زميلة
- تمويل شركات مستثمر بها
- مجموع الموجودات غير المتداول
- المموجات المتداولة :

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
النقد والنقد المأثـل
مجموع الموجـدات المتداولة
احتـمالـ المـمـوحـدـات

حقوق المنشآت والمطابع

- حقوق المساهمين :**
- رأس المال
- احتياطي نظامي
- أرباح مبقة
- (جمالي حقوق المساهمين)**
- الطلوبات غير المتداولة
- قرض طويل الأجل
- مكافأة نهاية الخدمة
- مخصص التزامات خاصة

- ١- قروض طويل الأجل . الجزء المتداول
- ٢- توزيعات ارباح مستحقة
- ٣- النعم الدائنة
- ٤- مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
- ٥- مجموع المطلوبات المتداولة
- ٦- اجمالي المطلوبات
- ٧- اجمالي المطلوبات و حقوق المساهمين

الإضاحات المفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

二

المصدر: العام وعنه ملخص - الأصلية

للمزيد اثنالى [للمزيد](#)

رئيسي على إدارة
مختبرات
رسان محمد عزيز

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٢١ مارس

٢٠١٧ ٢٠١٨

ريال سعودي	إيضاح	
٢٦,٤٦٦,٥٩٤	المبيعات	
(٢٥,٤٣,٦٧٦)	تكلفة المبيعات	
١١,٠٦٢,٩١٨	إجمالي الربح	
	مصاريف الأعمال الرئيسية:	
(١,٥٣٧,٧٧٥)	مصاريف بيع وتوزيع	
(٢,٢٤٣,٨٩٩)	مصاريف إدارية وعمومية	
(٦٩٤,٩٠٠)	أعباء تمويلية	
٦,٥٨٦,٤٤٤	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية	
	نتائج الأعمال الأخرى :	
-	تكلفة التوقف المؤقت	
٩,٦٣٥,٨٦٧	حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركات زميلة	
(٢٢٧,١٤١)	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة	
١٠٢,٦٢٧	إيرادات أخرى	
١٦,٤٤٧,٧٩٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية	
(٨٤٧,١٠٩)	الزكاة	
١٥,٣٠٠,٦٨٨	صافي دخل الفترة	
	الدخل الشامل الآخر :	
	الدخل الشامل الآخر لل فترة	
	إجمالي الدخل الشامل	
	ريعية السهم:	
٠.٢٢	من صافي دخل الأعمال الرئيسية	
٠.٥١	من صافي دخل الفترة	
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم	
١٥,٣٠٠,٦٨٨		
١١,٣٦٦,٢٥٥		
٠.١٣		
٠.٣٥		
٣٣,٩٠٠,٠٠٠		



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي المخول
د. هاشم عاصم العتيبي

المدير العام وعضو مجلس الإدارة
د. حسن حسني

رئـس مجلـه اـدارـة
مـعـدـلـات
رـسـطـورـانـاتـ كـبـيرـاتـ

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٢١,٣٤,٧٩٧	٢٠٥,٤٤٣,١٤٠	٩٦,٧٩١,٧٥٧	٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٨ (مدفقة)
١١,٣٦٦,٢٥٥	١١,٣٦٦,٢٥٥	-	-	صافي دخل الفترة
٦٤٢,٤٠١,٠٥٢	٢١٦,٧٠٩,٣٩٥	٩٦,٧٩١,٧٥٧	٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدفقة)
٥٥٤,٨٨٣,٠٣٦	١٦٤,٧١١,٥٥٥	٩٠,١٧١,٤٨١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٧ (مدفقة)
١٥,٢٠٠,٦٨٨	١٥,٢٠٠,٦٨٨	-	-	صافي دخل الفترة
٥٧٠,٠٨٢,٧٢٤	١٧٩,٩١٢,٢٤٣	٩٠,١٧١,٤٨١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدفقة)



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي للجنة

حاتم عاصي العبدلي

المدير العام وعضو مجلس الإدارة

محمد صالح بن

رئيسي على رادار
عن
دراخ محمد احمد

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس
٢٠١٧ ٢٠١٨

ريال سعودي ريال سعودي

١٥,٢٠٠,٦٨٨ ١١,٣٦٦,٤٥٥

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية

الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

أرباح استثمار في شركات زميلة

المحمل على قائمة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة

مخصص التزامات خاصة

مخصص الرزaka التقديرية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم المدينة

هصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى

ذمم دائنة

هصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مدفوع من مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية:

صافي الحركة على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

صافي الحركة على تمويل شركات مستثمر فيها

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي الحركة على القروض

أرباح موزعة على المساهمين

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النفقة) في النقدية

رصيد النقدية في بداية العام

رصيد النقدية في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

البيان المالي للأخوة

المدير العام و ممثلي مجلس الإدارة

إيضاح (١) : التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة الصناعات الوطنية (زجاج)- شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي بـ(الشركة)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٧٥٣٠٠ ب تاريخ ٢٠/٦/١٤١٠ هـ الموافق ١٧/١/١٩٩٠ م في مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة، وإنتاج الزجاج المسطح.

تمتلك الشركة مصنعين في الرياض والدمام، وقد بدأ مصنع الرياض إنتاجه التجاري خلال الربع الأول من عام ١٩٩١م، في حين بدأ مصنع الدمام إنتاجه التجاري في يناير ١٩٩٤م. إن القوائم المالية تشتمل على حسابات الشركة والفروع التابعة المذكورة أدناه، وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المصدر	تاريخ الإصدار
١- المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠٠٨٨٩٤٤	الرياض	١٤١٢/٥/١١
٢- مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية	٢٠٥٠٠٢٣٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨

إن القوائم المالية المرفقة تتضمن أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه.

إيضاح (٢) : أسس ومعايير الإعداد :

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٢٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أولاً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمبيعين أدناه، تتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عندما يصبح ساري المفعول.

١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) : عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجوبات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).
--------------	---

إيضاح (٢) : أساس ومعايير الإعداد (تتمة) :

ثانياً: **المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة** التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء ، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

التصنيف والقياس - الموجودات المالية:

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتడفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمونة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الدسم المدينية التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي. لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

الأثر المرتبط على تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة .

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيرادات من العقود مع العملاء)

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود البرممة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨- الإيرادات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات ، والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والأقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ .

الأثر المرتبط على تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة .

إيضاح (٣) : عملة الفرض والنشاط:

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

إيضاح (٤) : أساس القياس

أحدت القوائم المالية الأولية وفقاً لبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض التجارية والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

إيضاح (٥) : استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :**١.٦ الموجودات الثابتة**

تظهر الموجودات الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المترافق حتى تاريخ القوائم المالية وأى انخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على الموجودات الثابتة، ما عدا الأراضي، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

١٠٪ أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى	٢٥٪	سيارات	٣٪	مباني
		قوالب	٥٪ - ٢٥٪	آلات ومعدات
			٧.٥٪ - ٢٥٪	اثاث وتجهيزات

يتم حذف الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المترافق من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو صافته الإنتاجية في قائمة الدخل الأولية. أما مصاريف التحسينات والتجديفات الهامة فيتم رسميتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة) :

٤-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة. وفي حالة مثل هذا الدليل، تحدد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت).

٤-٢ المشاريع تحت التنفيذ

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تنفقها الشركة على مشروعاتها الرأسمالية خلال فترة إنشائها حتى إتمام اكتمالها وإقبالها في الحسابات المرتبطة بها.

٤-٣ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بسياسات الشركة المستثمر فيها. ويتم اتباع طريقة حقوق الملكية في إثبات نتائج الاستثمار فيها، حيث يتم قيد حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأولية استناداً إلى آخر قوائم مالية صادرة للشركة المستثمر فيها وتظهر في قائمة المركز المالي الأولية ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة. تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتخفيض من حساب الاستثمار.

٤-٤ استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها لغير أغراض المتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على أنها استثمارات متاحة للبيع وتسجل مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة لها أي تكاليف معاملات مباشرة، وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتظهر في بند مستقل ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الاستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك انخفاض في قيمته، وعندئذ فإن الخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية تدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول أسهم تلك الشركات في السوق المالية. وفي حالة عدم توفر القيمة السوقية، فإن التكلفة تعتبر أفضل قياس موضوعي وموثوق للقيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات. يتم إدراج التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل عند ثبوت الحق في استلام تلك التوزيعات.

٤-٥ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والعملة المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى وتحمليها بنصيتها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادلة، والتكاليف المتکبدة الأخرى لإيصال المخزون لوضعه وحالته الراهنة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديرية في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبيان المخزون التالفة وبطبيعة الحركة.

إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة) :

٧-٦ تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى إنشاء الأصول المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للفرض المحدد من استخدامه. الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام للفرض الذي أنشيء من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الدخل في الفترة التي حدثت فيها.

٨-١ الأدوات المالية

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.
- عند الاعتراف بها أولًا، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبولات المستقبلية الخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات الصنفية لفرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة أصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.
- بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي وقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٩-١ الذمم المدينية:

يتم اظهار الذمم المدينية في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد). ويتم تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار افراديات أرصدة الذمم المدينية وتقييم لدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية الفترة المالية.

١٠-٦ النقد وما يعادله

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية، يتتألف بند النقد والنقد المائل من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية ولودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (قتمة) :

١١-٦ الالتزامات المالية

- تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم إثبات القروض مبدئياً بالبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للتثبت الأولى إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطلقة باستخدام معدل العمولة الفعلية على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

١٢-٦ الذمم الدائنة والمستحقات

تدرج الالتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم ذلك.

١٣-٦ توزيعات أرباح المساهمين

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية للشركة عندما يتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

١٤-٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقديم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ويحمل المصاروف على قائمة الدخل الشامل الأولية، وتسدد عند انتهاء خدمته.

١٥-٦ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن الالتزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصاروف عند استحقاقها.

١٦-٦ مخصص الزكاة

يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة). يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.

١٧-٦ الاعتراف بالمبليعات

يتم الاعتراف بالمبليعات عند إصدار الفواتير وتسلیم أو شحن البضاعة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تتحققها.

إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٦-٦ المصارييف الإدارية والعمومية

يتم إثبات وقياس المصارييف الإدارية والعمومية ومصارييف البيع والتوزيع كمصارييف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمّل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصارييف الإدارية والعمومية ومصارييف البيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكاليفتها التاريخية.

٦-٧ العاملات بالعملات الأجنبية

يتم قيد العاملات المالية بالعملات الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسمى بالعاملات الأجنبية يتم قيدها بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، أما الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية فيتم إدراجها في قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها هذه الفروقات.

٦-٨ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحد الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن العاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- (أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- (ب) في عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات الماثلة؛
- المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**٢٠.٦ قياس القيمة العادلة (تتمة)**

بخصوص الموجودات والطلبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٢١-٦ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جفراقي)، وتحتفل أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

إيضاح (٧) : استثمارات في شركات زميلة:

يمثل هذا البند استثمارات في الشركات التالية:

البيان النظامي للشركة	مكان التأسيس	نسبة الملكية	
ذات مسؤولية محدودة	السعودية	% ٥٥	شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)
ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	% ٥٥	شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)
ذات مسؤولية محدودة	السعودية	% ٥٠	الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)

إن الحركة على استثمارات في شركات زميلة خلال الفترة كما يلي:

الشركة	المبالغ بالريال السعودي
شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)	١٢٧,٩٠٤,٠٠٠
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	٢٤٢,٣٩٨,٤٥٠
الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)	١
الإجمالي	٣٧٠,٣٠٢,٤٥١
١ يناير ٢٠١٨ (خسارة)	١١,٣٠٦,٦٣٦
٢٠١٨ مارس ٣١ (أرباح)	١٣٩,٣٤,٦٣٦
	٢٤٥,٣٩٣,٨٢٣
	٢٨٤,٥٠٨,٤٧٠
	١٤,٢٠٦,٠١٩

● خلال العام السابق ٢٠١٧ إبرمت الشركة اتفاقية مع بعض الشركاء بشركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد) وشركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة) يتم بموجبها إستحواذها على ١٠٪ إضافية من ملكيتها في الشركتين بحيث تصبح نسبة الملكية ٥٥٪ بدلاً من ٤٥٪، وتم إنهاء الإجراءات النظامية لذلك.

● قام الشركاء في الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء بتقديم دعم مالي لها بلغ ما قدمته الشركة مبلغ ٣٩,٩٧٨,٢٠٦ ريال كما تم تكوين مخصص لقابلة هذه المديونية بلغ ١٠ مليون ريال في ٣١ مارس ٢٠١٨ ويظهر الرصيد البالغ ٢٩,٩٧٨,٢٠٦ ريال ضمن بند تمويل شركات مستثمر فيها في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

● تجاوزت حصة الشركة في الخسائر المترافقية للشركة السعودية للإنارة والكهرباء الوطنية ٩,٤٩٧,٠٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، تم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه الشركة الزميلة.

● تم إثبات أرباح وخسائر الاستثمارات في الشركات الزميلة من خلال قوائم مالية غير مدققة.

إيضاح (٨) : القروض طويلة الأجل :

- (ا) قامت الشركة بتوقيع عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعي بمبلغ ١٠٨,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٣٣ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٢م وذلك لتوسيعة مصنع الرياض لإنتاج العبوات الزجاجية، بضمان رهن الأصول الثابتة للمشروع علماً أن سداد القرض سيتم على اثنا عشر قسطًا نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ١٥/٨/١٤٣٧هـ الموافق ٢٠١٦/٥/٢٢م حتى ١٥/٢/١٤٤٢هـ الموافق ٢٠٢١/٩/٢٢م.
- (ب) قامت الشركة بتجديد اتفاقية التمويل الإسلامي مع البنك الفرنسي بتاريخ ٨/٥/١٤٣٨هـ الموافق ٢٠١٧/٢/٥ لفرض تمويل مشروع توسيعة مصنع الرياض بمبلغ إجمالي قدره ٤٦,٥ مليون ريال (ستة وأربعون مليون وخمسين ألف ريال) ومدة سداد القرض سبع سنوات وضمان القرض سند لأمر بمبلغ ٤٦,٥ مليون ريال (ستة وأربعون مليون وخمسين ألف ريال). على أن يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ٢٠١٩/٩/٣٠.
- (ج) قامت الشركة بتوقيع عقود مراقبة مع مصرف الراجحي خلال عام ٢٠١٤م وذلك لإعادة بناء فرن مصنع الدمام، والذي بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مراقبة لشركة زجاج بقيمة ٣,٢٧ مليون ريال (ثلاثة ملايين وثلاثمائة وسبعين ألف ريال) والذي بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مراقبة لشركة زجاج بنفس القيمة على أن يتم سداد المبلغ على أقساط سنوية غير متساوية تنتهي في تاريخ ٢٠١٨/٢/٢٦.
- (د) تم توزيع القروض حسب مواعيد تسديدها على النحو التالي:

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٧/٣١	٢٠١٨/٣١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١,٤٦٨,١٤٣	٢١,٠٩٠,٣٣٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٧,٦٥٢,٩٨٢	٧٥,٠١٩,٥٧٢	الإجمالي
الإجمالي	٩٦,١٢٢,١٢٥	٩٦,١٢٢,١٢٥

إيضاح (٩) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٢٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي).

إيضاح (١٠) : المعلومات القطاعية :

للشركة قطاع تشغيلي واحد قطاع أعمال واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصنيعها في الرياض والدمام، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بلغت المبيعات الخارجية للشركة ما نسبته حوالي ١١,٤٪ من إجمالي المبيعات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

إيضاح (١١): القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك و مدینون تجاریون والاستثمارات المحفظ بها لأغراض المتاجرة والاستثمارات في مرابحات اسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصارييف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وذمم دائنة تجارية وتوزيعات أرباح مستحقة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهيرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

(ا) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم هياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	الأصول المالية بالقيمة الدفترية:
٣٤,٣٨٩,٩٨٣	٤٤,٦٢٣,٩٠٢	ذمم مدينة تجارية
٧,٩٠٥,٣٢٢	٨,٢٥٠,٩٢٧	ذمم مدينة أخرى
٢٩,٩٤٩,٦٨٦	٢٩,٩٧٨,٢٠٦	تمويل شركات مستثمر فيها
١٤,٩٠٩,٠٨٦	٨,٦٠٧,١٣٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٧,٢٠٤,٠٧٧	٩١,٤٦٠,١٦٨	الإجمالي
 الأصول المالية بالقيمة العادلة:		
٣٤,٣٨٩,٩٨٣	٤٤,٦٢٣,٩٠٢	ذمم مدينة تجارية
٧,٩٠٥,٣٢٢	٨,٢٥٠,٩٢٧	ذمم مدينة أخرى
٢٩,٩٤٩,٦٨٦	٢٩,٩٧٨,٢٠٦	تمويل شركات مستثمر فيها
١٤,٩٠٩,٠٨٦	٨,٦٠٧,١٣٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٧,٢٠٤,٠٧٧	٩١,٤٦٠,١٦٨	الإجمالي
-	-	الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية

إيضاح (١١) : القيمة العادلة للأدوات المالية (نتمة) :

(أ) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة (نتمة)

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:
٩٩,١٢٢,١٢٥	٩٦,١٠٩,٨٩٥	القروض لأجل
١٧,١٠٢,١٦٤	١٩,٩٠١,٥٥٩	ذمم دائنة تجارية
١٤,٩٩٠,٥٩٣	١٤,٩٨٥,٤١٨	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٩٤٦,٠٠٧	١٢,٦٦٣,٩١٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٢,١٦٠,٨٨٩	١٤٣,٦٦٠,٧٨٢	الاجمالي
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:		
٩٩,١٢٢,١٢٥	٩٦,١٠٩,٨٩٥	القروض لأجل
١٧,١٠٢,١٦٤	١٩,٩٠١,٥٥٩	ذمم دائنة تجارية
١٤,٩٩٠,٥٩٣	١٤,٩٨٥,٤١٨	دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٠,٩٤٦,٠٠٧	١٢,٦٦٣,٩١٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٢,١٦٠,٨٨٩	١٤٣,٦٦٠,٧٨٢	الاجمالي
الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية		
(٥٤,٩٥٦,٨١٢)	(٥٢,٢٠٠,٦١٤)	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية
(٥٤,٩٥٦,٨١٢)	(٥٢,٢٠٠,٦١٤)	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة

ب) فرضية تقييم القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة

استخدمت الأساليب والأفراض التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينية استناداً إلى معايير معينة، مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينة، بعد حسم المخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام العدالت المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

إيضاح (١٤) : إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينية القائمة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي والعالمي. لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل فوائد خلال الفترة الحالية وال فترة المقارنة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية؛ إذا طلب الأمر، لتفطيلية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الاحتياطي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

إيضاح (١٤) : نتائج الأعمال عن الفترة الأولية:

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

إيضاح (١٤) : أرقام المقارنة:

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.

إيضاح (١٥) : اتجاه القوائم المالية الأولية:

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٣٩/٨/٢٨ هـ (الموافق ٢٠١٨/٤/٢٨).